



شرکت کیمیا حساب صبا

مالی، مالیاتی، مشاوره

پرونده قبل از تأیید

راهنمای کاربردی بررسی تبصره ماده ۱۰۰

برای صاحبان مشاغل و مدیران کسب و کار

چک لیست بررسی اطلاعات | جدول ثبت مغایرت ها | مقایسه روش های مالیاتی

یک ابزار کاربردی برای تصمیم گیری آگاهانه پیش از تأیید فرم

چکلیست قبل از تأیید فرم

پیش از انتخاب یا تأیید فرم، موارد زیر را با مدارک واقعی کسب و کار تطبیق دهید. هر مورد نامشخص را برای بررسی تکمیلی علامت بزنید.

ردیف	موضوع بررسی	انجام شد	نیاز به بررسی
1	اطلاعات هویتی و مشخصات پرونده مالیاتی بررسی شده است.	☐	☐
2	میزان فروش ثبت شده با دفاتر و گزارش های داخلی تطبیق داده شده است.	☐	☐
3	اطلاعات تراکنش های بانکی مرتبط با فعالیت بررسی شده است.	☐	☐
4	فروش ثبت شده در سامانه مؤدیان با مدارک فروش تطبیق داده شده است.	☐	☐
5	برگشت از فروش، تخفیف ها و اصلاحیه ها کنترل شده اند.	☐	☐
6	فعالیت یا فعالیت های شغلی ثبت شده صحیح هستند.	☐	☐
7	مغایرت های احتمالی مستند و علت آن ها مشخص شده است.	☐	☐
8	آثار انتخاب روش مالیاتی بر سوابق و تعهدات بررسی شده است.	☐	☐

این چکلیست عمومی است؛ شرایط و ضوابط سال عملکرد موردنظر باید با ابلاغیه های رسمی همان سال بررسی شود.

کاربرگ ثبت مغایرت‌های احتمالی

هر اختلاف میان اطلاعات سامانه و اسناد کسب‌وکار را در این جدول ثبت کنید. ثبت اختلاف به معنای احراز اشتباه یا درآمد کتمان‌شده نیست و نیازمند بررسی مستندات است.

ردیف	عنوان	منبع کنترل	مبلغ / تعداد	شرح مغایرت
1	فروش ابرازی در دفاتر	دفاتر و گزارش فروش		
2	فروش ثبت‌شده در سامانه مؤدیان	صورت‌حساب‌های الکترونیکی		
3	مبالغ واریزی مرتبط با فعالیت	گردش حساب‌های بانکی		
4	برگشت از فروش و اصلاحیه‌ها	اسناد اصلاحی		
5	اطلاعات نمایش‌داده‌شده در فرم	سامانه مالیاتی		

جمع‌بندی بررسی

سال عملکرد: نام کسب‌وکار:

مسئول بررسی: تاریخ بررسی:

اسناد مرتبط را جداگانه نگهداری کنید و پیش از هرگونه تأیید نهایی، اختلاف‌های بااهمیت را تعیین تکلیف کنید.

مقایسه دو مسیر مالیاتی

تصمیم نهایی باید بر اساس شرایط قانونی سال عملکرد، اطلاعات واقعی کسب و کار و محاسبات مالیاتی گرفته شود؛ هیچ روشی برای همه مشاغل بهتر نیست.

معیار	تبصره ماده ۱۰۰	اظهارنامه عملکرد
مبنای تعیین مالیات	مالیات مقطوع اعلام شده، مشروط به احراز شرایط	درآمد مشمول مالیات طبق مقررات و اطلاعات اظهارشده
ارسال اظهارنامه	در صورت انتخاب و احراز شرایط، مطابق مقررات همان سال	تکمیل و ارسال اظهارنامه مطابق تکالیف قانونی
بررسی هزینه‌ها	در تعیین مبلغ مقطوع به صورت جداگانه توسط مؤدی محاسبه نمی‌شود	هزینه‌های قابل قبول با رعایت مقررات بررسی می‌شوند
مناسب برای	اشخاص واجد شرایط که اطلاعات فرم را بررسی و روش را مناسب تشخیص داده‌اند	مواردی که اظهارنامه قانونی یا از نظر محاسباتی مناسب‌تر است

پرسش کلیدی: آیا مبلغ مالیات پیشنهادی، وضعیت فروش و سوابق کسب و کار با واقعیت فعالیت شما سازگار است؟

توجه: پذیرش تبصره ماده ۱۰۰ و آثار آن تابع مقررات و دستورالعمل‌های مربوط به همان سال عملکرد است.

برگه تصمیم‌گیری نهایی

پس از بررسی مدارک و مقایسه روش‌ها، نتیجه اولیه را ثبت کنید. در صورت وجود مغایرت یا ابهام، قبل از اقدام نهایی مشورت تخصصی بگیرید.

- | | |
|---|---|
| ۱ | اطلاعات و سوابق فروش را بررسی کردم. ☐ بله ☐ خیر |
| ۲ | مغایرت‌های احتمالی را مستند کرده‌ام. ☐ بله ☐ خیر |
| ۳ | شرایط قانونی سال عملکرد را کنترل کرده‌ام. ☐ بله ☐ خیر |
| ۴ | آثار دو روش را مقایسه کرده‌ام. ☐ بله ☐ خیر |

پرسش‌ها و نکات باقی‌مانده

برای بررسی تخصصی پرونده مالیاتی با کیمیا حساب صبا در ارتباط باشید.

www.kimiasaba.com

این فایل ابزار بررسی اولیه است و جایگزین مشاوره تخصصی یا مطالعه آخرین مقررات رسمی نیست.